

**2015. ÉVI**

**BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**



**GAK Nonprofit Közhasznú Kft.**  
OKTATÁS - KUTATÁS - INNOVÁCIÓ  
2103 Gödöllő, Péter Károly út 1.

Előterjesztés a GAK Nonprofit Közhasznú Kft. Taggyűlése részére

Gödöllő, 2016. május 27.

A kiegészítő melléklet a számvitelről szóló módosított 2000. évi C. törvény előírásai szerint készült. Azokat a kiegészítéseket tartalmazza, amelyek a Kft. működési eredményének megbízható és valós bemutatásához - a mérlegben és eredmény kimutatásban szereplő adatokon túlmenően - szükségesek.

Gödöllő, 2016. május 27.

-----  
Deák Gábor  
ügyvezető igazgató

## 1. Általános áttekintés

### 1.1. A társaság bemutatása

A GAK Nonprofit Közhasznú Kft. 1995. december 20-án alakult, jelenleg 41.800.000.-Ft-os tőzstőkével rendelkezik, amely 22.500.000.-Ft készpénzből és 19.300.000.-Ft nem pénzbeli tőkerészből áll. Az apport teljes egészében földhasználati jogot takart, melyet 2002-ben a Társaság értékesített.

A cégbíróságon 2008. október 30-án bejegyzésre került a Gödöllői Agrárközpont Kht. átalakulása GAK Nonprofit Közhasznú Kft -vé.

A Társaság 27 jogi személy és 1 magánszemély tagból áll, a tágabb értelemben vett agrárgazdaság és a vidéki települések fejlesztésének elősegítése érdekében szükséges egyes közhasznú tevékenységek ellátása céljából jött létre.

#### A társaság főbb tevékenységei:

- Kutatás-fejlesztés szervezés (főtevékenység)
- Oktatás, továbbképzés szervezése
- Ingatlan bérbeadás, üzemeltetés
- Szálláshely hasznosítás
- Szaktanácsadás, tanfolyamszervezés
- Informatikai szolgáltatás
- Bemutatók, kiállítások, rendezvények szervezése
- Hazai és nemzetközi konferenciák szervezése
- Könyvforgalmazás

A Társaság székhelye: 2103 Gödöllő, Páter Károly u.1.

A 2015. évi éves beszámolót összeállította: Szlobodnyik Ágnes  
reg. szám: 154754

### 1.2. A Kft. számviteli politikájának főbb vonásai

#### 1.2.1. Beszámolási forma és a könyvvezetés meghatározása

A Kft. a számviteli törvény értelmében kettős könyvvitelre kötelezett és éves beszámolót készít.

A könyvvezetés során a költségeket elsődlegesen költséghely, költségviselőkre, másodlagosan költség-nemekre számolja el. A gazdasági eredmények rögzítése a főkönyvi könyvelésben számítógéppel történik. A számviteli törvényre alapozott számlarend összeállítása biztosítja a gazdasági eredmények elszámolásának szabályszerűségét.

A társaságnál az éves beszámoló készítésének - a számviteli politikában rögzített - időpontja szokásosan a tárgyévet követő év március 31.

Az éves beszámoló mérlegét „A” változatban készítjük el, mely mérlegszerű elrendezésben mutatja be a vállalkozás eszközeit és forrásait. Az eszközök fordított likviditási sorrendben, a források fordított lejáratú sorrendben kerülnek bemutatásra.

Az éves beszámoló összköltség eljárással készülő eredmény kimutatásának „A” változatát készíti a Kft.

Jellemzője: lépcsőzetes elrendezés, automatikus egyezőség a mérleggel, az eredményt összetevők szerint mutatja be. A mérlegben és eredmény kimutatásban az arab számmal jelzett sorokat indokolatlanul sem összevonni, sem elhagyni nem kívánja a vállalkozás.

3.

Azon mérlegtételek esetében, amelyek több főkönyvi számla egyenlegét tartalmazzák, a mérleg további tagolása helyett a kiegészítő mellékletben történő részletezést alkalmazzuk. Ilyen tételek pl. az eszközoldalon a B/II/5. „Egyéb követelések”, forrásoldalon pedig az F/III/8. „Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek”.

#### 1.2.2. Befektetett eszközök és forgóeszközök elhatárolása

A számviteli törvény 23. § (4) bekezdése szerint a termelőeszközöket a befektetett eszközök, illetve a forgóeszközök közé rendeltetésük, használatuk alapján soroljuk be. A forgóeszközök között mutatjuk ki mindazokat az eszközöket, amelyek nem tartósan szolgálják a Kft. tevékenységét, vagyis egy év vagy egy évnél rövidebb időszak alatt elhasználódnak, illetve elhagyják a vállalkozást.

Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése az eredeti besorolást követően megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor a besorolást meg kell változtatni, a befektetett eszközöket át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva. Az értékpapírok beszerzésének célját az ügyvezetés határozza meg és ennek alapján vesszük állományba a befektetett pénzügyi eszközök vagy a forgóeszközök között. Módosításra (átcsoportosításra) is csak az ügyvezetés döntése alapján kerülhet sor a tárgyévét érintően legkésőbb mérlegkészítéskor.

A vállalkozás mérlegében értékpapír a befektetett pénzügyi eszközök és a forgóeszközök között is szerepelhet.

#### 1.2.3. Az értékcsökkenési leírás módszere

A vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök esetében a tervezett évenkénti leírást a várható hasznos élettartam alapján határozzuk meg.

A hasznos élettartam végén várható, maradványértékkel csökkentett bekerülési értéket annyi évre osztjuk fel, ahány évig az adott eszközt előreláthatóan a vállalkozás használni fogja.

Hasznos élettartam az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a gazdálkodó időarányosan az eredmény terhére elszámolja. Kalkulálásánál figyelembe vesszük a várható fizikai elhasználódást, a technológiai avulást, valamint az eszköz használatával kapcsolatos jogi és egyéb korlátozó tényezőket.

Maradványértéknek azt az értéket tekintjük, amely az eszköz rendeltetésszerű használatba vételkor, a rendelkezésre álló információk alapján a hasznos élettartam végére várható. Nullának tekintjük a maradványértéket azokban az esetekben, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős. Az eszközök értékcsökkenését lineáris kulcsok alkalmazásával negyedévente, a hónap első napján meglévő eszközök állománya után számoljuk el.

Az immateriális javak közül a 100.000,-Ft egyedi érték alatti vagyoneértékű jogok, szellemi termékek bekerülési értékét, valamint az 100.000,-Ft egyedi érték alatti tárgyi eszközök bekerülési értékét teljes összegben használatba vételkor számoljuk el értékcsökkenési leírásként, a továbbiakban pedig csak analitikus nyilvántartást vezetünk róluk.

#### 1.2.4. Készletek elszámolásának, értékelésének módja

A Társaság a vásárolt készleteiről évközben csak analitikus nyilvántartást vezet, a könyvelésben a beszerzéseket, ill. felhasználásokat azonnal költségként elszámolja. Év végén a számviteli törvény előírásainak megfelelően tételes leltár és leltározás készül és a tényleges beszerzési árak megfelelően a leltári készletek értéke kerül a főkönyvi számlákra.

#### 1.2.5. Értékvesztések és visszairások elszámolása

Az óvatosság érvényesülése érdekében a számviteli törvény előírja (15. § (8) bekezdés): „Nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az árbevétel, a bevétel realizálása bizonytalan. A tárgyévi eredmény meghatározása során az értékvesztés elszámolásával, a céltartalék képzésével kell figyelembe venni az előrelátható kockázatot és feltételezhető veszteséget akkor is, ha az üzleti év mérlegének fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté. Az értékcsökkenéseket, az értékvesztéseket és a céltartalékokat el kell számolni függetlenül attól, hogy az üzleti év eredménye nyereség vagy veszteség”.

A megbízható, valós összkép kialakítása, a valódiság és az óvatosság elvének érvényesülése megkívánja, hogy a vállalkozás eszközei a használhatóságuknak megfelelő, a mérlegkészítéskor ismert piaci értéken szerepeljenek a mérlegben. Ezért kell figyelembe venni minden olyan értékcsökkenést, értékvesztést, céltartalékot, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és kötelezettségeket érinti és az azokra vonatkozó információk mérlegkészítésig rendelkezésre állnak.

Mindezen elvek érvényesülése érdekében a számviteli törvény

- az 53. § (1) bekezdésében felsorolja mindazokat az eseteket, amikor az immateriális jószágoknál, tárgyi eszközöknél terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni.
- Az 54-56. §-okban rendelkezik a forintra szóló és a külföldi pénzürtékre szóló, tulajdonosi részesedést jelentő befektetések, hitelviszonyt megtestesítő egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírok (befektetett eszközök között és a forgóeszközök között nyilvántartott egyaránt), valamint a vevők és adósok, illetve a vásárolt és saját termelésű készletek értékvesztésének elszámolásáról.

Az eszközök és források értékelési szabályzatában határoztuk meg ezen eszközök piaci értékelésének elveit és módszereit.

#### 1.2.6. Valuta és deviza készletek, külföldi pénzürtékre szóló követelések, befektetett pénzügyi eszközök, értékpapírok, kötelezettségek értékelése

A számviteli törvény 60. §-a határozza meg, hogy az állományba vett valutát, devizát, a külföldi pénzürtékre szóló befektetett pénzügyi eszközöket, értékpapírokat, követeléseket, kötelezettségeket, milyen –a bekerülés napjára ill. a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó – árfolyamon *kell* vagy lehet átszámítani forintra.

## E törvényi előírásoknak megfelelően állományba vételkor

- a vásárolt valutát, devizát a ténylegesen fizetett forint összegében vesszük állományba és ezen összeg alapján állapítjuk meg a valuta illetve deviza árfolyamát,
- külföldi pénzügyi eszközök, értékpapírok, követelések, kötelezettségek forintra történő átszámításánál az MNB által meghirdetett árfolyamot használjuk.

### 1.2.7. Az aktív és a passzív időbeli elhatárolások

A kettős könyvvitelt vezető vállalkozásoknál érvényesíteni kell az időbeli elhatárolás elvét, a kapcsolódó összemérés elvével együtt.

Az időbeli elhatárolás a tárgyév reális költségeinek (ráfordításainak) és bevételeinek elszámolását szolgálja. Így az adott év eredményének megállapítása érdekében végzett helyesbítő könyvelés.

Az időbeli elhatárolás fajtái:

- aktív időbeli elhatárolások,
- passzív időbeli elhatárolások.

Az **aktív** időbeli elhatárolás – kivéve a többletkötelezettséget – az eredményre növelő hatást gyakorol.

Aktív időbeli elhatárolásként mutatja ki a Társaság:

- A költségként, kiadásként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra elszámolható összegeket (például előre fizetett bérleti díjak vagy lízingdíjak, stb.). Megszüntetése a következő üzleti év megnyitása után.
- A mérleggel lezárt időszakra járó árbevétel és bevételeket, amelyek a mérleg fordulónapja után esedékesek (például: a lezárt évre időarányosan járó váltókamat, betétkamat, stb.).  
Megszüntetése a következő üzleti év megnyitása után.
- A többletkötelezettségek miatt elszámolandó összegeket (például: a váltótartozások kamatának kötelezettségként állományba vétele).  
Megszüntetése a kötelezettség rendezésével (kivezetésével) egyidejűleg.
- A névérték alatt kibocsátott, illetve a névérték alatt vásárolt diszkont értékpapírok névértéke és kibocsátási értéke közötti különbözetnek az üzleti évre időarányosan jutó összegét.  
Megszüntetése az értékpapír értékesítéskor, beváltáskor, egyéb jogcímen történő kivezetésekor.
- A befektetett eszközök között állományba vett, névérték alatt vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok beszerzési értéke és névértéke közötti, nyereségjellegű különbözet üzleti évre időarányosan jutó összegét.
- A véglegesen átvállalt tartozás – pénzügyileg még nem rendezett – szerződés szerinti összegét.  
Megszüntetése a tartozás pénzügyi rendezésekor.

A **passzív** időbeli elhatárolások a tárgyidőszaki eredményre csökkentő hatást gyakorolnak.

Passzív időbeli elhatárolásként mutatjuk ki:

- azokat a bevételeket, amelyek a mérleg fordulónapja előtt befolytak, de nem a mérleggel lezárt üzleti év, hanem a következő év bevételeként képezik (pl.: az előre megkapott bérleti vagy lízingdíjak (kivéve pénzügyi lízing), stb).  
Megszüntetése a következő üzleti év megnyitása után.
- A mérleggel lezárt üzleti évet terhelő költségeket, ráfordításokat, amelyek a mérleg fordulónapja után merülnek fel (például utólag fizetendő bérleti vagy lízingdíjak (kivéve pénzügyi lízing), kamatok (beleértve a pénzügyi lízing arányos kamatát is), közüzemi szolgáltatások díjai, postaköltség, stb.)  
Megszüntetése a következő üzleti év megnyitása után.

- A mérleg fordulónapja és a mérleg elkészítésének időpontja között ismertté vált, benyújtott kötelezettségeket, amelyek a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódnak (például: kártérítési igények, késedelmi kamatok, stb.).  
Megszüntetése a következő üzleti év megnyitása után.
- A mérleggel lezárt évhez kapcsolódó, a mérlegkészítés időpontjáig eldöntött kifizetések (például a mérleg szerinti adatoktól függő prémiumok, jutalmak és azok járulékai).  
Megszüntetése a következő üzleti év megnyitása után.
- A befektetett eszközök között állományba vett, névérték alatt vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok beszerzési értéke és névértéke közötti veszteségjellegű különbözet üzleti évre időarányosan jutó összegét. Megszüntetése a támogatás felhasználásakor, azzal arányos összegben.
- Egyéb bevételként elszámolt – cégvásárláskor, átalakuláskor keletkező – negatív üzleti vagy cégértéket, mint halasztott bevételt. Megszüntetése a Szt. 45. § (4) bekezdésében foglaltak szerint.
- A rendkívüli bevételként elszámolt halasztott bevételeket.  
Ilyenek:  
= térítés nélkül átvett eszközök, ajándékként, hagyatékként kapott eszközök.

Megszüntetésük az érintett eszköz felhasználásakor az eszköz költségként, ráfordításként elszámolt bekerülési értékével arányos összegben.

Az aktív és passzív időbeli elhatárolásokról külön-külön tételes kimutatást készítünk, melyek a mérleg alátámasztására szolgálnak.

#### 1.2.8. Számviteli elszámolás szempontjából minősítést igénylő témák

Jelentős összegű hibának tekintjük, ha az ellenőrzéssel, önellenőrzéssel feltárt hibák és hibahatások adott üzleti évre vonatkozó értéke meghaladja a mérleg főösszegének 2 százalékát.

Nem jelentős összegű hibának minősül, ha az ellenőrzés, önellenőrzés során feltárt, adott üzleti évre vonatkozó hibák és hibahatások (előjeltől független) összege nem haladja meg a mérleg főösszeg 2 százalékát.

Megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibának tekintjük, ha az ellenőrzéssel, önellenőrzéssel feltárt jelentős összegű hibák és hibahatások adott üzleti évre vonatkozó értéke a hibafeltárás évét megelőző üzleti évre vonatkozó értéke a hibafeltárás évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke értékét több, mint 20 százalékkal növeli, vagy csökkenti.

Kisösszegű követelésnek tekintjük azokat a követeléseket, amelyek esetében a végrehajtás költségeinek háromszorosát nem haladja meg a követelés összege.

Az értékvesztés elszámolása szempontjából jelentősnek és tartósnak tekintjük:

- a befektetett és forgóeszközök között nyilvántartott tulajdoni részt jelentő befektetések könyv szerinti és piaci értéke közötti veszteségjellegű különbözetet,
- a vevők és adósok minősítése és a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján megállapított követelés könyv szerinti értéke és a követelés várható megtérülési összege közötti, veszteség-jellegű különbözetet,

- vásárolt készleteknél a könyv szerinti érték és a mérleg készítésekor a piaci érték különbségét, ha a könyv szerinti érték a magasabb,  
a fenti esetek mindegyikére egységesen jelentős összegűnek tekintjük az értékvesztést, ha az a könyv szerinti értéknek több mint 10 százaléka,
- a terven felüli értékcsökkenés meghatározásánál a könyv szerinti érték és a piaci érték különbségét akkor tekintjük jelentősnek, ha annak összege magasabb, mint az 1 évi terv szerinti értékcsökkenés összege,
- tartósnak tekintünk minden olyan változást, ami 1 éven túli változást mutat.

Fajlagosan kis értékűnek tekinthetjük azokat a készleteket, amelyeknek a könyv szerinti értéke – vállalkozó által kialakított készletcsoportokon belül (főkönyvi számláknént) – nem haladja meg az adott készletcsoporthoz tartozó készletek könyv szerinti értékének 5 %-át.

A rendkívüli bevételek és rendkívüli kiadások tételei közül azokat tekintjük az eredményre gyakorolt hatásuk szempontjából jelentősnek, amelyek a szokásos vállalkozási eredmény 5 százalékát meghaladják.

A maradványértéket a Kft. abban az esetben tekinti nem jelentős összegnek, ha a befektetett eszköz értékének nem éri el a 15%-át.



## 2. Sajátos kiegészítések

### 2.1. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A 2015. évi mérleg fő adatainak összefoglalása és arányai  
**ÉVES BESZÁMOLÓ MÉRLEG ESZKÖZÖK (Aktívák)**  
 „ A „ változat adatok E Ft-ban

A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Tárgyévi megoszlás
B	c	e	
<b>A Befektetett eszközök (02.+10.+18. sor)</b>	<b>223 676</b>	<b>192 959</b>	<b>37%</b>
<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03-09. sorok)</b>	<b>14 633</b>	<b>11 451</b>	<b>2%</b>
I/3. Vagyoni értékű jogok	1 976	2 002	0,4%
I/4. Szellemi termékek	12 657	9 449	2%
<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11-17. sorok)</b>	<b>209 043</b>	<b>181 508</b>	<b>35%</b>
II/1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	75 891	69 898	13%
II/2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	71 051	58 096	11%
II/3. Egyéb berendezések, felszerelések és járművek	27 097	19 838	4%
II/4. Tenyészállatok	26 644	24 819	5%
II/5. Beruházások, felújítások	8 360	8 857	2%
<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19-25. sorok)</b>			<b>0%</b>
<b>B. Forgóeszközök (27. + 34. + 40. + 45. sor)</b>	<b>452 914</b>	<b>238108</b>	<b>45%</b>
<b>I. KÉSZLETEK (28-33. sorok)</b>	<b>54 333</b>	<b>71533</b>	<b>14%</b>
I/1. Anyagok	10 787	9206	2%
I/2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	11 373	22 245	4%
I/3. Növendék-, hízó-, és egyéb állatok	17 160	19 114	4%
I/4. Késztermékek	14 270	20 350	4%
I/5. Áruk	743	618	0%
I/6. Készletekre adott előlegek			0%
<b>II. KÖVETELÉSEK (35-39. sorok)</b>	<b>157 164</b>	<b>128299</b>	<b>24%</b>
II/1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	38 930	15 206	3%
II/4. Váltókövetelések			0%
II/5. Egyéb követelések	118 234	113093	22%
<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK (41-44. sorok)</b>	<b>0</b>		<b>0%</b>
<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK (46-47. sorok)</b>	<b>241 417</b>	<b>38 276</b>	<b>7%</b>
IV/1. Pénztár, csekkek	19 289	9 276	2%
IV/2. Bankbetétek	222 128	29 000	6%
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások (49-51. sorok)</b>	<b>83 932</b>	<b>93662</b>	<b>18%</b>
C/1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	82 153	91 724	17%
C/2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 779	1 938	0,4%
C/3. Halasztott ráfordítások			
<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+ 26. + 48. sor)</b>	<b>760 522</b>	<b>524729</b>	<b>100%</b>

ÉVES BESZÁMOLÓ MÉRLEG FORRÁSOK (Passzívák) „A” változat adatok E Ft –ban

A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Tárgyévi megoszlás
B	c	e	
<b>D. Saját tőke (54. - 56. ± 58. + 59. + 60. ± 61. sor)</b>	<b>296 111</b>	<b>297 728</b>	57%
I. JEGYZETT TŐKE	41 800	41 800	8%
III. TŐKETARTALÉK	700	700	0%
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	246 921	253 611	48%
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	4440		0%
VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	2 250	1617	0,3%
<b>E. Céltartalékok (63-65. sorok)</b>			0%
<b>F. Kötelezettségek (67. + 71. + 80. sorok)</b>	<b>215 178</b>	<b>99278</b>	19%
<b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68-70. sorok)</b>	<b>0</b>		0%
I/1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			0%
<b>II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (72-79. sorok)</b>	<b>7 989</b>	<b>4 794</b>	1%
II/4. Beruházási és fejlesztési hitelek	7 989	4 794	1%
II/8. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			0%
<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81.+83.-89. sorok)</b>	<b>207 189</b>	<b>94 484</b>	18%
III/2. Rövid lejáratú hitelek	4 099	4 080	1%
III/3. Vevőktől kapott előlegek	1 446	845	0,2%
III/4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	43 840	67 359	13%
III/8. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	157 804	22 200	4%
<b>G. Passzív időbeli elhatárolások (91-93. sorok)</b>	<b>249 233</b>	<b>127 723</b>	24%
G/1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása		5651	1%
G/2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	128 224	21101	4%
G/3. Halasztott bevételek	121 009	100 971	19%
<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (53.+62.+66.+90. sor)</b>	<b>760 522</b>	<b>524 729</b>	100%

Befektetett eszközök értékének alakulása (E Ft-ban)

Megnevezés	Nyitó bruttó értéke Ft (+) 2015.01.01	Bruttó érték növekedés (+) e Ft	Bruttó érték- csökkenés (-) e Ft	Halmazott értékcsök- kenés nyitóértéke (-) e Ft	Érték- csökkenés tárgyévi növekedése (-) e Ft	Érték- csökkenés tárgyévi csökkenés (+) e Ft	Nettó érték e Ft 2015.12.31
<b>Immateriális javak:</b>	<b>23 248</b>	<b>467</b>	<b>0</b>	<b>8 615</b>	<b>3 652</b>	<b>0</b>	<b>11 451</b>
- vagyoni értékű jogok	5 555	469		3 579	443		2 003
- szellemi termékek	17 693	0		5 036	3 209		9 448
<b>Tárgyi eszközök:</b>	<b>620 006</b>	<b>30 272</b>	<b>11 545</b>	<b>411 314</b>	<b>46 820</b>	<b>909</b>	<b>181 508</b>
- Ingatlanok	166 934	3 854		91 043	9 847		69 898
- Műsz. berend.	328 540	10 081	2 600	257 840	20 718	633	58 096
- Egyéb berend.	83 107	3 462		56 010	10 721		19 838
- Tenyészállatok	33 065	12 378	8 945	6 421	5 534	276	24 819
- Befejezetlen beruházások	8 360	497					8 857

**A tárgyévben elszámolt értékcsökkenés megoszlása**

Megnevezés	Terv szerinti Lineáris E Ft	Értékcsökkenés Degresszív E Ft	Telj. arányos E Ft	Terven felüli értékcsökkenés E Ft
Immateriális javak:	<b>3 652</b>	0	0	0
-vagyoni ért. jogok	442	0	0	0
-szellemi termékek	3209	0	0	0
<b>Tárgyi eszközök:</b>	<b>44 236</b>	0	0	0
-műszaki berendezések	20 426	0	0	0
-egyéb berendezések	8714	0	0	0
Ingtatlanok	9 847	0	0	0
Tenyészállatok	5 249	0	0	0
<b>Kis értékű eszközök</b>	<b>2 583</b>	0	0	0

### 2.1.2. Forgóeszközök

A készletek állománya: 71 533 e Ft

Tartalma: leltár szerinti könyvállomány, tárolt gázolaj,vásárolt mezőgazdasági alapanyagok, mezei leltár, mezőgazdasági késztermékek,növendékállatok.

<u>Követelések</u> záró állománya :	128.299 e Ft
- vevőkövetelés:	15. 206 e Ft
- egyéb követelések:	113.093 e Ft

Pénzeszközök záró egyenlege (38.276 Eft) kellően igazolt. Összetétele az alábbiak szerint alakul:

Pénztárak:	9196 e Ft
Valuta pénztár:	80 e Ft
Elszámolási betétszámlák:	27 940 e Ft
Vállalati kártya-, biztosíték- és pályázati alszámlák:	1060 e Ft

### 2.1.3. Aktív időbeli elhatárolás

Az aktív időbeli elhatárolás egyenlegéből 1. 938 e Ft a következő évet terhelő költségek, 91. 724 e Ft a 2015. évet illető bevétel elhatárolása.

### 2.1.4. Saját tőke

A saját tőke a Kft-nél 41.800 e Ft jegyzett tőkéből, 253 611 e Ft eredménytartalékból (előző évek összevont eredménye), 700 e Ft tőketartalékból, 0 e Ft lekötött tartalékból és 841 e Ft tárgyévi nyereségből tevődik össze.

<b>Megnevezés</b>	<b>2014.12.31.</b>	<b>Változás</b>	<b>2015.12.31.</b>
Jegyzett tőke	41 800	0	41 800
Eredménytartalék	246 921	+ 2 250 +4440	253 611
Tőke tartalék	700	0	700
Lekötött tartalék	4440	-4440	0
Mérleg szerinti eredmény	2 250	- 2 250 + 1617	1617

### 2.1.5. Kötelezettségek

- Hosszú lejáratú hitelek:	4 794 e Ft
- Rövid lejáratú hitelek:	4.080 e Ft
- Szállítói kötelezettség:	67. 359 e Ft
- Vevőktől kapott előleg:	845 e Ft
- Adó és TB jellegű rövid lejáratú kötelezettség:	6.857 e Ft
- Egyéb rövid lejáratú kötelezettség:	15.343 e Ft

#### **Társasági adó levezetése:**

Adózás előtti eredmény:	1 667 e Ft
Adózás előtti eredményt csökkentő tétel:	- 49.838 e Ft (É. Cs.+eladás, selejtezés könyv szerinti értéke)

Adózás előtti eredményt növelő tételek: +49.838 e Ft

<b>Adóalap:</b>	<b>1667 e Ft</b>
Számított adó:	166 e Ft
<u>Adókedvezmény :</u>	<u>-70 % (sport támogatás )</u>
<b>2015. évi adókötelezettség:</b>	<b>50 e Ft</b>

#### 2.1.6. Passzív időbeli elhatárolás

A passzív időbeli elhatárolások tartalmazzák a 2015. évben felmerülő, de még a tárgyévet terhelő költségeket, ráfordításokat (21 101 e Ft). A passzív időbeli elhatárolások között kerültek elszámolásra azon halasztott bevételek is, ( 100.971 e Ft) melyek fejlesztési támogatáshoz, illetve leltári többletként fellelt tárgyi eszközökhöz kapcsolódnak.

**Költségek ellentételezésére kapott támogatás elhatárolása: 85 279 e Ft**

**Leltári többletként állományba vett eszközök elhatárolása: 15. 691 e Ft**

Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása: ( Ft )

Megnevezés	Összeg
Józsefmajor 2001.	4 620 547
Babátvölgy 2002.	879 610
Állattenyésztés 2002.	2 135 000
Ludtenyésztés 2002.	838 199
Állattenyésztés 2003.	3 131 725
Kertészet 2003.	2 055 441
Babátvölgy 2003.	2 046 526
Növénytermesztés épületek	30 380 150
Telítetlen zsírsavak	532 272
FVM 2004. Babátvölgy	320 030
Baross Tej pályázat 2006.	434 676
Jedlik pályázat 2007.	3 278 325
Baross Tej pályázat 2007.	616 098
Jedlik pályázat 2009.	464 063
Tejinno eszközbeszerzés	2 484 195
TAMOP 1.4.3. pályázat 2012.	4 890 600
TAMOP 1.4.3. pályázat 2013.	406 525
TAMOP 1.4.3. pályázat 2014.	183 303
EMMI Film pályázat	6 936 843
EPHO ( GOP 1.1. )	18 253 323
ARTS projekt	391 622
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>85 279 073</b>

## 2.2. Az eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

### 2.2.1 Eredmény-kimutatás összköltség eljárással

A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás az előző év arányában
B	c	e	
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 021 805	925 754	91%
Export értékesítés nettó árbevétele			
<b>Értékesítés nettó árbevétele (01. + 02.)</b>	<b>1 021 805</b>	<b>925 754</b>	<b>91%</b>
Saját termelésű készletek állományváltozása	22 667	16 585	73%
Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
<b>Aktivált saját teljesítmények értéke (±03. + 04.)</b>	<b>22 667</b>	<b>16 585</b>	<b>73%</b>
<b>Egyéb bevételek</b>	<b>270 921</b>	<b>265 084</b>	<b>98%</b>
Ebből: Visszaírt értékvesztés			
Anyagköltség	218 981	198 205	91%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	430 831	465 971	108%
Egyéb szolgáltatások értéke	15 848	13 756	87%
Eladott áruk beszerzési értéke	7 093	6 846	97%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	180 368	65252	36%
<b>Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)</b>	<b>853 121</b>	<b>750 030</b>	<b>88%</b>
Béreköltség	269 734	263 285	98%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	33 876	31 625	93%
Bérbírlók	72 883	69 891	96%
<b>Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)</b>	<b>376 493</b>	<b>364801</b>	<b>97%</b>
<b>Értécsökkenési leírás</b>	<b>51 319</b>	<b>49 839</b>	<b>97%</b>
<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>31 671</b>	<b>39 282</b>	<b>124%</b>
Ebből: értékvesztés			
<b>ÜZEMI (ÜZELETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(I ± II. +III.-IV.-V.-VI.-VII)</b>	<b>2 789</b>	<b>3471</b>	<b>124%</b>
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	2 051	112	5%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)</b>	<b>2 051</b>	<b>112</b>	<b>5%</b>
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 799	1 916	107%
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19. ±20. + 21.)</b>	<b>1 799</b>	<b>1 916</b>	
<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX)</b>	<b>252</b>	<b>-1 804</b>	<b>-716%</b>
<b>SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A ±B)</b>	<b>3 041</b>	<b>1667</b>	<b>55%</b>
Rendkívüli bevételek	0		
Rendkívüli ráfordítások	50		
<b>RENKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)</b>	<b>-50</b>		
<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C ±D)</b>	<b>2 991</b>	<b>1667</b>	<b>56%</b>
Adófizetési kötelezettség	741	50	7%
<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII.)</b>	<b>2 250</b>	<b>1617</b>	<b>72%</b>
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre			
Jóváhagyott osztalék, részesedés			
<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (F±22-23)</b>	<b>2 250</b>	<b>1617</b>	<b>72%</b>

## 2.2.2 Kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyevi költségei

<b>Megnevezés</b>	<b>Tárgyevi költség (e Ft)</b>
KTIA_AIK_12-1-2012-0012 kutatási téma	3 750
KTIA-AIK-12-1-2014-0015 kutatási téma	3 750
VKSZ_12-1-2014-0034 Agrárklíma pályázat	251

## 2.2.3. Anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások értékének bemutatása

<b>Megnevezés</b>	<b>Ft.</b>
Utazás, szállás, autópálya haszn., parkolás	2 052 930
Bérelti díjak	35 933 878
Javítás, karbantartás, szervizelés	55 047 530
Szállítás-rakodás, raktározás költségei	1 841 776
Postai szolgáltatások	717 432
Szakkönyv, folyóirat	34 388
Telefondíj, internet díj	7 961 280
Mezőgazdasági szolgáltatások	34 262 028
Másolás, sokszorosítás, grafikai munka	4 111 425
Könyvelés, könyvvizsgálat, bérszámfejtés	10 390 750
Kiállítás, konferenciák, rendezvény költség	9 929 461
Hirdetés, reklám, propaganda költségek	918 130
Oktatás és továbbképzés költségei	34 451 109
Vagyonvédelem, rendészet, recepció	11 136 400
Tagsági, nevezési, pályázati díjak	925 053
Fordítás, tolmácsolás, lektorálás	5 077 622
Kutatási, szakértői tevékenység	125 363 607
Adatfeldolgozás, informatikai szolg.	1 314 986
Takarítás, mosatás, szemétszállítás	33 595 846
Rendezvény szervezés költségei	11 169 891
Ingatlanhasznosítás	42 009 822
Jogi tanácsadás, szolgáltatás	21 112 500

## 2.3. Egyéb kiegészítések

### 2.3.1. Az üzletvezetés és a Felügyelő Bizottság járandóságának bemutatása.

FB tagok tiszteletdíja	=	3.720 e Ft
Ügyvezető díjazása	=	7.200 e Ft

A jelzett csoportokba tartozó személyek a Kft-től kölcsönt nem vettek fel.

### 2.3.2. A könyvvizsgáló díjazása 180 e Ft+ÁFA/hó.

### 2.3.3. A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók létszáma, bérköltsége:

Teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai dolgozók:	47 fő	
Teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi foglalkozásúak:	40 fő	
Teljes munkaidőben alkalmazásban állók összes keresete:		208.188 e Ft
Egyéb nem teljes munkaidőben foglalkoztatottak:	20 fő	25.150 e Ft
Állományba nem tartozók összes keresete:		30.406 e Ft

### 2.3.3. Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök, veszélyes hulladékok

A Kft. nem rendelkezik környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközzel. A veszélyes hulladékok nyitó illetve záró egyenlege 0.

## 3. Különböző gazdasági mutatók alakulása

### a) Likviditási I. mutató:

A likviditás fogalmán a Kft. fizetőképességét értjük. A számítás során a pénzeszközök és követelések összegét a folyó forrásokkal (pl: forgóeszköz hitelek, szállítók, TB és adókötelezettségek stb.) állítjuk szembe. Zárójelben a 2014. évi értékek.

$$\text{Likviditási I} = \frac{\text{Pénzeszközök} + \text{követelések}}{\text{Folyó források}}$$

$$\text{L.I.} = \frac{166575 \text{ e Ft}}{94.484 \text{ e Ft}} = 1,76 \quad (1,92)$$



b) *Likviditási II. mutató:*

A pénzeszközök és követelések mellett a képlet számlálójában a készletet is szerepeltetjük.

$$\text{Likviditás II.} = \frac{\text{Pénzeszközök} + \text{követelések} + \text{készlet}}{\text{Folyó források}}$$

$$\text{L.II.} = \frac{238.108 \text{ e Ft}}{94.484 \text{ e Ft}} = 2,52 \text{ (2,19)}$$

c) *A pénzügyi önállóság mutatója*

E mutató az összes forráson belül a saját források állományát mutatja. Saját forráson a mérleg szerinti saját tőkét értjük.

$$\frac{\text{Saját tőke} \times 100}{\text{Források összesen}} = \frac{297.728 \text{ e Ft} \times 100}{524.729 \text{ e Ft}} = 56,74 \% \quad (38,9 \%)$$

d) *A szabad pénzeszközök aránya a forgóeszközökön, illetve az összes eszközökön belül*

A szabad (likvid) pénzeszközökhöz soroljuk a pénzeszköz készletállományát, az elszámolási és egyéb deviza, ill. devizafedezeti számlán található bankkövetelés állományt.

$$\frac{\text{Likvid pénzeszközök} \times 100}{\text{Forgóeszközök össz.}} = \frac{38.276 \text{ e Ft}}{238.108 \text{ e Ft}} \times 100 = 16,08 \% \quad (53,3 \%)$$

$$\frac{\text{Likvid pénzeszközök} \times 100}{\text{Eszközök összesen}} = \frac{38.276 \text{ e Ft}}{524.729 \text{ e Ft}} \times 100 = 7,29 \% \quad (31,7 \%)$$

e) *Tőke ellátottsági mutató*

Az önfinanszírozás mértékének a mutatója azt jelzi, hogy a befektetett eszközök és készletek összegének mekkora hányadát finanszírozza a saját vagyon.

$$\frac{\text{Saját tőke} \times 100}{\text{Befektetett eszk. + készletek}} = \frac{297.728 \text{ e Ft} \times 100}{264.492 \text{ e Ft}} = 112,57 \% \quad (106,5\%)$$

f) *Eszközarányos mutatók*

$$\frac{\text{Tárgyi eszközök} \times 100}{\text{Befektetett eszköz érték}} = \frac{181.508 \text{ e Ft}}{192.959 \text{ e Ft}} \times 100 = 94,06\% \quad (93,5\%)$$

$$\frac{\text{Befektetett eszközök} \times 100}{\text{Összes eszközérték}} = \frac{192.959 \text{ e Ft}}{524.729 \text{ e Ft}} \times 100 = 36,77 \% \quad (29,4\%)$$

$$\frac{\text{Forgóeszközök} \times 100}{\text{Összes eszköz érték}} = \frac{238.108 \text{ e Ft}}{524.729 \text{ e Ft}} \times 100 = 45,38 \% \quad (59,6\%)$$

<b>I.</b>	<b><u>Szokásos tevékenységből származó pénzeszközváltozás</u></b>	<b>-168460</b>
1.	Adózás előtti eredmény	1667
2.	Elszámolt amortizáció	49839
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	2784
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	2088
6.	Szállítói kötelezettség változása	23519
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-136205
8.	Beruházási támogatás elhatárolás változása	497
	Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolás változása	0
	Bevételek, költségek passzív időbeli elhatárolások változása	-110714
9.	Vevőkövetelés változása	-23724
10.	Forgóeszközök változása	12059
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	9730
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	

<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás</b>	<b>-24075</b>
14.	Befektetett eszközök beszerzése	21987
15.	Befektetett eszközök eladása	2088
16.	Kapott osztalék, részesedés	
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás</b>	<b>10606</b>
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	
19.	Hitel és kölcsön felvétele	0
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz	
22.	Részvénybevonás, tőkekivonás	
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	10606
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	
26.	Véglegesen átadott pénzeszközök	
27.	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása</b>	<b>-203141</b>